

**INFORME D'AUDITORIA DE
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI
FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE
2016 PLA ESTRATÈGIC
METROPOLITÀ DE BARCELONA**

Informe d'auditoria independent de comptes anuals

Al Consell General del PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA
Per encàrrec del Consell Rector

Hem auditat els comptes anuals adjunts del PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Consell Rector en relació amb els Comptes Anuals

El Consell Rector és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, per causa de frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. L'esmentada normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada als comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material als comptes anuals, per causa de frau o error. A l'efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la Direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt.

Pàgina 1 de 2

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA al 31 de desembre de 2016, així com dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ells continguts.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò assenyalat a la nota 15 de la memòria adjunta, a la que s'informa d'una contingència per import inicial de 2.693.813 euros, que correspon a una reclamació de la "Secretaría General de Industria y de la Pequeña y Mediana Empresa" depenent del "Ministerio de Industria, Energía y Turismo" en relació a les subvencions atorgades als anys 2007 i 2008. El Pla entén que aquesta reclamació no s'ajusta a dret, per tant, va presentar els recursos judicials corresponents, que han estat estimats parcialment segons sentència en ferm del 14 d'abril de 2015, resultant un import a pagar de 768.080,20 euros de principal més els interessos corresponents. El Comitè Executiu no està d'acord amb aquesta sentència i ha decidit presentar recurs de cassació davant la Sala del Contenciós- Administratiu del Tribunal Suprem que ha estat admès, atès que considera que el seu resultat serà favorable als interessos del Pla i, per tant, no hi ha comptabilitzada cap provisió al respecte. Tal com s'indica a la nota 7 de la memòria adjunta, s'ha constituït al jutjat un dipòsit de 2.693.813 euros, a l'espera de sentència. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P.
Inscrita al ROAC amb el n. S0749

Valentí Pich Rosell
soci-auditor de comptes

13 de juny de 2017

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

- 1. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016 (MODEL SIMPLIFICAT)**
 - 1.1 Balanç Simplificat de Situació**
 - 1.2 Compte de Resultats Simplificat**
 - 1.3 Estat Simplificat de Canvis en el Patrimoni Net**
 - 1.4 Memòria Simplificada**

BALANÇ SIMPLIFICAT DE L'EXERCICI 2016 DEL PLA ESTRATEGIC METROPOLITA DE BARCELONA

ACTIU	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
A) ACTIU NO CORRENT		8.505,01	5.343,05	A) PATRIMONI NET		333.727,23	330.863,31
II. Immobilitzat material.	5	3.461,21	399,25	A-1) Fons propis.	10	333.727,23	330.863,31
III. Inversions financeres a llarg termini.	7	5.043,80	4.943,80	III. Excedents d'exercicis anteriors		330.863,31	330.534,23
				V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		2.863,92	329,08
B) ACTIU CORRENT		3.257.226,58	3.177.387,50	C) PASSIU CORRENT		2.932.004,36	2.851.867,24
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	8	39.312,50	18.882,50	II. Deutes a curt termini	11	2.693.812,00	2.693.812,00
3. Patrocinadors		39.312,50	18.882,50	2. Altres deutes a curt termini		2.693.812,00	2.693.812,00
V. Inversions financeres a curt termini.	7	2.693.812,00	2.693.812,00	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	12	88.192,36	77.055,24
				1. Proveïdors		43.226,37	29.020,38
				2. Creditors variis		13.165,54	17.489,55
				3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		8.000,00	8.000,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	9	524.102,08	464.693,00	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	13	23.800,45	22.545,31
TOTAL ACTIU (A + B)		3.265.731,59	3.182.730,55	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + C)		3.265.731,59	3.182.730,55
				V. Periodificacions a curt termini	14	150.000,00	81.000,00

**COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT CORRESPONENT L'EXERCICI 2016 DEL PLA ESTRATEGIC
METROPOLITA DE BARCELONA**

	Notes de la Memòria	Exercici 2016 (Deure) Haver	Exercici 2015 (Deure) Haver
1. Ingressos per les activitats.	14	573.885,18	561.905,18
C) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions		573.885,18	561.905,18
5. Aprovisionaments.	14	-35.612,36	-33.882,45
7. Despeses de personal.	14	-332.633,62	-267.786,72
8. Altres despeses d'explotació.		-202.550,35	-259.926,63
a) Serveis exteriors.	14	-202.550,35	-259.769,13
a ₁) Organització d'actes		-6.938,17	-11.217,85
a ₂) Arrendaments i cànons		-50.620,78	-39.399,72
a ₃) Reparacions i conservació		-9.156,71	-14.044,56
a ₄) Serveis professionals independents		-99.641,34	-153.943,51
a ₆) Primes d'assegurances		-370,47	-357,26
a ₇) Serveis bancaris		-668,40	-653,99
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-1.318,04	-3.111,39
a ₉) Subministraments		-9.003,13	-9.328,54
a ₁₀) Altres serveis		-24.833,31	-27.712,31
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	-157,50
8. Amortització de l'immobilitzat.	5 i 14	-399,25	-378,41
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		2.689,60	-69,03
12. Ingressos financers.		232,43	530,82
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		232,43	530,82
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		2.922,03	461,79
17. Impostos sobre beneficis.	13	-58,11	-132,71
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+17)		2.863,92	329,08

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2016 DEL PLA ESTRATEGIC METROPOLITA DE BARCELONA

	Romanent	Excedent de l'exercici	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2014	281.827,51	48.706,72	330.534,23
I. Ajustaments per canvis de criteri 2014 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2014 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015	281.827,51	48.706,72	330.534,23
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	329,08	329,08
III. Altres variacions del patrimoni net	48.706,72	-48.706,72	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	330.534,23	329,08	330.863,31
I. Ajustaments per canvis de criteri 2015	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2015	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	330.534,23	329,08	330.863,31
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	2.863,92	2.863,92
III. Altres variacions del patrimoni net	329,08	-329,08	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	330.863,31	2.863,92	333.727,23

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

NOTA 1 : ACTIVITAT DE L'ENTITAT

50
All

El PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA (en endavant el PEMB) és una associació catalana sense afany de lucre i amb una vocació de contribuir a millorar les condicions del progrés econòmic i social de l'àmbit metropolità de Barcelona, que està inscrita al Registre d'Entitats Jurídiques de Barcelona del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número 15.018.

El seu domicili actual és a Barcelona, al carrer Gran Via de les Corts Catalanes, 672. Local espai CREC.

La durada de l'Associació és indefinida.

L'àmbit territorial on l'Associació desenvolupa principalment les seves activitats és el territori metropolità de Barcelona.

L'associació té les següents finalitats:

1. L'associació té per finalitat essencial contribuir a millorar les condicions de progrés econòmic i social de l'àmbit metropolità de Barcelona.
2. Són activitats bàsiques de l'associació:
 - a) L'elaboració i el seguiment del procés de planificació estratègica de l'àmbit metropolità de Barcelona, així com vetllar per la seva implantació.
 - b) La promoció i difusió de la cultura i la metodologia de la planificació estratègica com a instrument de participació ciutadana en els seus processos de desenvolupament econòmic i social.
 - c) La participació en altres associacions o institucions de caire similar.

Absència de fons patrimonial

L'Associació no disposa de patrimoni en constituir-se i el límit màxim del pressupost anual el fixa el Consell General.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Recursos econòmics

L'Associació pot comptar amb els següents recursos econòmics:

- a) Quotes anuals, ordinàries o extraordinàries que fixa el Consell General per als seus membres.
- b) Les subvencions oficials o particulars.
- c) Les aportacions voluntàries, donacions, les herències o els llegats.
- d) Les rendes del seu patrimoni, si s'escau.

El Consell Rector podrà acordar per unanimitat la canalització d'altres vies d'ingressos per al finançament de l'Associació i per a l'acompliment de les seves finalitats i objectius, sempre tenint en compte l'absència d'ànim de lucre i la finalitat d'utilitat pública de l'Associació.


Membres fundadors

Són membres fundadors:

- L'Ajuntament de Barcelona
- L'Autoritat Portuària de Barcelona.
- La Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona.
- El Cercle d'Economia
- Comissió Obrera Nacional de Catalunya
- El Consorci de la Zona Franca de Barcelona
- La Fira Internacional de Barcelona
- Foment del Treball Nacional

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

- 
- L'Àrea Metropolitana de Barcelona, en la seva condició de successora de la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
 - La Unió General de Treballadors de Catalunya
 - La Universitat de Barcelona.



Règim legal

El PEMB té plena capacitat jurídica i es regeix pels seus Estatuts, pels acords vàlidament adoptats pels seus òrgans i per les disposicions reguladores de les associacions, específicament per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació i per la resta de l'ordenament jurídic vigent en allò que li sigui d'aplicació.

L'entitat té adaptats el seus Estatuts a la normativa vigent.

NOTA 2 : BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1.- Imatge fidel


Els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 han estat preparats pel Consell Rector a partir dels registres comptables de l'Entitat, i s'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria de comptabilitat, amb l'objecte de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la mateixa acabat a la citada data, així com els canvis en el patrimoni net de la Societat durant l'exercici i específicament del Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual es va aprovar el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

No existeix cap raó excepcional per la qual per mostrar la imatge fidel, s'hagi incomplert alguna disposició legal en matèria comptable.

Tampoc existeix cap informació complementària, que resulti necessari incloure, ja que l'aplicació de les disposicions legals en matèria de comptabilitat i els principis comptables generalment acceptats, són suficients per mostrar la imatge fidel de l'associació.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

 Els comptes anuals al 31 de desembre de 2016 no han estat sotmesos a la aprovació del Consell General (equivalent a l'Assemblea General). El Consell Rector els proposarà per a la seva aprovació als Consell General, esperant que siguin aprovats sense modificacions.

2.- Principis comptables no obligatoris aplicats

 Per a l'elaboració dels comptes s'han aplicat els principis comptables obligatoris.

3.- Comparació de la informació

D'acord amb la legislació vigent, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, i de la informació quantitativa requerida a la Memòria, a més de les xifres corresponents a l'exercici que es tanca, les de l'exercici anterior, sent plenament comparables en quant als principis comptables aplicats.

4.- Agrupació de partides.

Els comptes anuals no tenen partides que hagin estat objecte d'agrupació en el balanç, compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis en el Patrimoni Net.

5.- Elements recollits en diverses partides

L'Entitat no posseeix al tancament de l'exercici elements patrimonials que estiguin recollits en més d'una partida del balanç.

6.- Canvis de criteris comptables

No hi ha hagut ajustaments per canvi de criteri durant l'exercici.

7.- Correcció d'errors

En aquest exercici no s'ha procedit a corregir errors de exercicis anteriors que afectin directament el Patrimoni Net.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

NOTA 3.- APLICACIO DE RESULTATS

El Consell Rector de l'Entitat proposarà al Consell General l'aprovació de la següent proposta d'aplicació del resultat de l'exercici, d'acord amb l'esquema següent:

Base de repartiment	Any 2016	Any 2015
Excedent de l'exercici	2.863,92	329,08
Total	2.863,92	329,08
Aplicació		
Romanent	2.863,92	329,08
Total	2.863,92	329,08

La distribució prevista en l'aplicació de resultats de l'exercici compleix amb els requisits i les limitacions establertes per la normativa legal i pels estatuts de la societat.

NOTA 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIO

Les principals normes de valoració seguides en l'elaboració dels comptes anuals han estat les següents:

1. Immobilitzat Material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament. Posteriorment, es valora el seu cost minorat amb la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, per les pèrdues per deteriorament que es puguin imputar.

El preu d'adquisició inclou a més de l'import facturat després de qualsevol descompte o rebaixa de preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament. Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Les inversions de caràcter permanent realitzades en immobles arrendats per el Fons mitjançant un contracte d'arrendament operatiu es classifiquen com a immobilitzat material. Les inversions s'amortitzen durant el menor termini de la seva vida útil o el termini del contracte d'arrendament.

Les despeses de conservació i manteniment que no augmenten la capacitat productiva o allargament de la vida útil dels actius es consideren despeses de l'exercici.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la vida útil estimada, estimant-ne un valor residual nul. Els percentatges d'amortització aplicats són:

	Vida útil
Altres instal·lacions	5 anys
Mobiliari	10 – 4 anys
Equip Informàtic	4 anys
Altre immobilitzat	4 anys

Al tancament de cada període es realitza una anàlisi del valor dels elements de l'immobilitzat material per determinar si existeixen indicis que els esmentats actius hagin sofert pèrdues per deteriorament. En cas que existeixin indicis es realitza una estimació de l'import recuperable dels referits actius per determinar l'import del deteriorament que es registra amb càrrec als resultats de l'exercici.

L'Entitat considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.

2. Arrendaments

El PEMB no té cedit el dret d'ús de determinats actius sota contractes d'arrendament.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendament substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta d'arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius. Al tancament de l'exercici existeix un contracte que per les seves condicions està classificat com a "financer".

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

El PEMB no ha optat per l'aplicació dels criteris específics de les entitats de dimensió reduïda, respecte a aquests tipus d'operacions.

Arrendaments financers

La normativa vigent estableix que el cost dels bens arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del be objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable del be arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen i són objecte de deteriorament amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

La càrrega financera total es distribuirà durant el termini de l'arrendament i s'imputarà a la compta de pèrdues i guanys de l'exercici en que meriti, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les quotes de caràcter contingent seran despeses de l'exercici en que s'incorri en elles.

Les polítiques d'amortització i correccions valoratives per deteriorament dels béns esmentats són similars a les aplicades per la Societat a l'immobilitzat intangible i material propis.

Al tancament de l'exercici 2016 la Societat no té subscrit cap contracte d'arrendament financer (Veure Nota 6).

Els arrendaments en que l'arrendador conserva una part important dels riscos i avantatges derivats de la titularitat del bé es classifiquen com a arrendaments operatius.

Arrendaments operatius

Les quotes derivades dels arrendaments operatius es reconeixen com a despesa de l'exercici en el qual els mateixos es meritin, i s'imputen al compte de pèrdues i guanys.

3. Actius financers i passius financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com a actius financers, passius financers o instruments de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

a) Actius financers

La Direcció del PEMB determina la classificació dels actius financers a cada categoria en el moment del reconeixement inicial en funció del motiu pel qual van sorgir o del propòsit pel qual es van adquirir els mateixos, i es revisa l'esmentada classificació al tancament de cada exercici.

Tots els actius financers es classifiquen en la categoria de "Actius financers a cost amortitzat", que corresponen a actius financers originats per la venda de béns o per prestació de serveis per operacions de tràfic de l'Entitat, o, els que no tenint un origen comercial, no són instruments de patrimoni ni derivats i el cobrament dels quals són de quantia determinada o determinable i no es negocien en un mercat actiu.

Aquests actius financers s'han valorat inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles, no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

La principal partida a cobrar que té el PEMB és la dels patrocinadors, que correspon a saldos per cobrar al tancament de l'exercici per les seves aportacions. Inicialment, es valoren pel seu valor raonable, amb els costos directament atribuïbles, que correspon a l'import de les aportacions dels patrocinadors.

Al tancament de l'exercici es realitzen les correccions valoratives per deteriorament necessàries. En particular, i respecte de les correccions valoratives relatives dels deutors comercials i altres comptes a cobrar, l'Entitat procedeix a calcular les corresponents correccions valoratives si n'hagués, en base a anàlisis específics del risc d'insolvència en cada compte a cobrar.

En l'epígraf de l'efectiu i altres actius líquids equivalents es registren l'efectiu en caixa, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment no superior a tres mesos i que no tenen risc significatiu de canvis en la seva valoració.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Pel que fa a fiances lliurades, aquestes corresponen a les quantitats pagades als propietaris dels locals arrendats, i llur import no difereix significativament del seu valor raonable.

Els actius financers es classifiquen com a corrents o no corrents en funció que el seu venciment sigui igual o inferior a dotze mesos, respectivament, des de la data de tancament de l'exercici.

Els actius financers es donen de baixa quan s'acaben o se cedeixen els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, havent-ne transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a llur propietat.

b) Passius financers

Tots els passius financers del PEMB corresponen a passius a venciment, remunerats o no, que s'han classificat a efectes de la seva valoració en la categoria de "Passius financers a cost amortitzat".

Aquesta categoria inclou els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per l'activitat de l'Entitat i aquells que no essent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que no és altra cosa que el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment, el passius financers es valoren per el seu cost amortitza.

No obstant això, aquelles partides a pagar per operacions de tràfic que tenen un venciment inferior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, s'han valorat pel seu valor nominal.

La principal partida a pagar que té l'Entitat són els proveïdors pendents de pagament.

Els passius financers es classifiquen com a corrents o no corrents en funció que el seu venciment sigui igual o inferior a dotze mesos, respectivament, des de la data de tancament de l'exercici.

Els passius financers es donen de baixa totalment o parcial en el moment en què les obligacions previstes al corresponent contracte han estat satisfetes, cancel·lades o han expirat.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

c) Instruments de patrimoni

Un instrument de patrimoni representa una participació residual en el patrimoni de Entitat, una vegada deduïts tots els seus passius.

Atesa la naturalesa de l'Entitat no s'emeten instruments de patrimoni.

d) Instruments financers derivats i operacions de cobertura

Ni a aquest exercici ni a l'anterior, no s'han utilitzat instruments financers derivats ni realitzat cap tipus d'operació de cobertura.

c) Qualificació dels saldos entre corrents i no corrents.

En el balanç de situació adjunt, els saldos es classifiquen entre corrents i no corrents. Els corrents comprenen aquell saldos d'elements que l'empresa espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'exploració. Aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideraran no corrents.

4. Impost sobre beneficis

El PEMB està subjecte a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats de lucre i pel R.D. 1270/2003 de 10 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal d'aquestes entitats.


Segons aquesta llei, està exempt en la tributació del Impost sobre Societats, sobre els rendiments generats en el desenvolupament de les activitats que constitueixen l'objecte social, per la qual cosa només tributa pels rendiments no relacionats directament amb l'activitat.


La despesa per Impost sobre Beneficis es determina mitjançant la suma del impost corrent i del impost diferit.

- Impost corrent: es determina aplicant el tipus de gravamen vigent sobre la base imposable de l'exercici i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

- 
- Impost diferit: s'obté per la variació entre els actius i passius per impostos diferits. Aquests procedeixen de les diferències temporànies definides com als imports que es preveuen pagables o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporània el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.



El PEMB no té ni actius ni passius per impost diferit.

5. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses del PEMB es reconeixen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de bens i serveis que representi, amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

Els criteris més significatius seguits per l'entitat pel registre dels seus ingressos i despeses són els següents:

Ingressos per prestació de serveis: es reconeixen igualment considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat i sigui probable que l'entitat rebi els rendiments econòmics derivats de la mateixa.

Despeses: es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys quan té lloc una disminució en els beneficis econòmics futurs relacionat amb una reducció d'un actiu o un increment d'un passiu que es pot mesurar de forma fiable. Això implica que el registre d'una despesa té lloc de forma simultània al registre de l'augment del passiu o la reducció de l'actiu. D'altra banda, es reconeix una despesa de forma immediata quan un desemborsament no genera beneficis econòmics futurs o quan no compleix els requisits necessaris pel seu reconeixement com a actiu.

6. Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

El PEMB dota provisions per l'import de les pagues extraordinàries meritades fins els tancament de l'exercici.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Les indemnitzacions per acomiadament del personal es reconeixen en el moment en què es pren la decisió de procedir l'acomiadament del treballador/a. Al tancament dels exercicis 2016 i 2015 no hi ha provisions per aquest concepte.

7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-les inicialment com a ingressos directament imputat al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciatius que en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius transformables en subvencions fins que adquireixen la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

Totes les subvencions rebudes són de caràcter monetari i es valoren pel seu valor raonable de l'import concedit. Totes elles tenen caràcter de no reintegrables.

L'ingrés principal de l'Entitat correspon als ingressos de quantitats percebudes dels patrocinadors i col·laboracions empresarials, la majoria membres fundadors de l'entitat (Veure Nota 1) a fi de contribuir a la realització de les finalitats de les activitats de l'Entitat (Veure detall a la Nota 14).

8. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades, en aquest cas, els patrocinadors principals que són membres fundadors del PEMB, es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

NOTA 5 : IMMOBILITZAT MATERIAL

Al 31 de desembre de 2016 i 2015 la composició de l'immobilitzat material era la següent:

Descripció	Any 2016			Any 2015		
	Cost d'adquisició	Amortització Acumulada	Valor Comptable	Cost d'adquisició	Amortització Acumulada	Valor Comptable
Altres Instal·lacions	0,00	0,00	0,00	2.350,83	-2.350,83	0,00
Mobiliari	5.058,18	-1.596,97	3.461,21	36.637,52	-36.238,27	399,25
Equips informàtics	0,00	0,00	0,00	26.119,72	-26.119,72	0,00
Altre immobilitzat	0,00	0,00	0,00	7.761,68	-7.761,68	0,00
TOTAL	5.058,18	-1.596,97	3.461,21	72.869,75	-72.470,50	399,25

Els moviments als comptes d'immobilitzat material durant el 2016 i 2015 han estat els següents:

Cost	Saldo inicial	altes	baixes	Saldo final
Altres Instal·lacions	2.350,83	0,00	-2.350,83	0,00
Mobiliari	36.637,52	3.461,21	-35.040,55	5.058,18
Equips informàtics	26.119,72	0,00	-26.119,72	0,00
Altre immobilitzat	7.761,68	0,00	-7.761,68	0,00
TOTAL	72.869,75	3.461,21	-71.272,78	5.058,18

El moviment dels comptes de l'amortització acumulada d'immobilitzat material durant el 2015 ha estat el següent:

Amortització Acumulada	Saldo inicial	altes	baixes	Saldo final
A.A. Altres Instal·lacions	-2.350,83	0,00	2.350,83	0,00
A.A. Mobiliari	-36.238,27	-399,25	35.040,55	-1.596,97
A.A. Equips Informàtics	-26.119,72	0,00	26.119,72	0,00
Altre immobilitzat	-7.761,68	0,00	7.761,68	0,00
TOTAL	-72.470,50	-399,25	71.272,78	-1.596,97

Les baixes de l'exercici 2016 corresponen a elements totalment amortitzats i que no eren funcionals.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

El moviment dels comptes de l'amortització acumulada d'immobilitzat material durant el 2015 ha estat el següent:

Amortització Acumulada	Saldo inicial	altes	Saldo final
A.A. Altres Instal·lacions	-2.350,83	0,00	-2.350,83
A.A. Mobiliari	-35.859,86	-378,41	-36.238,27
A.A. Equips Informàtics	-26.119,72	0,00	-26.119,72
Altres immobilitzat	-7.761,68	0,00	-7.761,68
TOTAL	-72.092,09	-378,41	-72.470,50

Tots els elements d'aquest grup estan afectes directament a l'activitat d'exploació.

La política del PEMB és formalitzar pòlisses d'assegurança per a cobrir els possibles riscos a què es trobin subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material.

Al tancament de l'exercici existeixen elements totalment amortitzats i en ús, segons el següent detall:

Element	Any 2016	Any 2015
Altres Instal·lacions	0,00	2.350,83
Mobiliari	1.596,97	35.040,55
Equips informàtics	0,00	26.119,72
Altres immobilitzat	0,00	7.761,68
TOTAL	1.596,97	71.272,78

NOTA 6: ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILARS

El PEMB té subscrits contractes d'arrendament de caràcter financer i operatiu i representa la part arrendatària.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Arrendaments operatius

A l'exercici 2016, els contractes de lloguer operatiu que tenia formalitzats el PEMB com a part arrendatària és el d'una fotocopiadora, una centraleta i l'anterior local social del c/Ausiàs March, 7. 1r pis de Barcelona (aquest últim contracte també estava en vigor a l'any anterior i el seu venciment va ser l'1 d'octubre de 2016 i no es va renovar). Des de el 7 de novembre de 2016 l'entitat ocupa un nou espai dins del centre de coworking situat a la Gran Via de les Corts Catalanes, 672 de Barcelona en règim de lloguer durant 12 mesos i renovable automàticament per períodes mensuals. En el mateix s'estableix una renda anual de mercat i variable segons el número de membres de l'equip que ocupen l'espai, que s'actualitza anualment.

Les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despeses de l'exercici 2016 i 2015 han estat les següents:

Objecte	Any 2016	Any 2015
Lloguer Local c/Ausiàs March, 7. 1r. Barcelona	27.913,50	33.496,20
Lloguer Local c/Gran Via, 672 - Barcelona	12.712,44	0,00
Lloguer fotocopiadora Canon (*)	5.311,14	4.573,80
Lloguer centraleta Siemens (*)	4.441,70	1.329,72
Traster	242,00	0,00
TOTAL	50.620,78	39.399,72

(*) Cancel.lat contracte a finals de 2016

Ni aquest exercici, ni a l'anterior, existeixen quotes contingents ni de subarrendament.

Arrendaments financers:

Al tancament de l'exercici 2015 i 2016 el PEMB no tenia subscrit cap contracte d'arrendament financer.

NOTA 7: INVERSIONS FINANCERES

El detall i composició d'aquest epígraf és el següent:

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

	Any 2016			Any 2015		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Dipòsits i fiances constituïdes	5.043,80	0,00	5.043,80	4.943,80	0,00	4.943,80
Dipòsit constituït	0,00	2.693.812,00	2.693.812,00	0,00	2.693.812,00	2.693.812,00
Total	5.043,80	2.693.812,00	2.698.855,80	4.943,80	2.693.812,00	2.698.755,80

➤ *Inversions financeres a llarg termini*

El saldo al tancament de l'exercici correspon a la fiança dipositada pel contracte d'arrendament de les anteriors oficines de l'entitat al carrer Àusies March i que s'ha recuperat al mes de gener de 2017.

Durant els exercicis 2016 i 2015 no s'han produït moviments al compte de Dipòsit i fiances constituïdes.

➤ *Inversions financeres a curt termini*

El saldo al tancament de l'exercici 2016 de 2.693.812 euros (mateix import que a l'exercici 2015) correspon íntegrament al dipòsit constituït al Jutjat segons quantia reclamada pel Ministerio de Industria i que es va suspendre cautelarment pel Tribunal Superior de Justícia de Madrid, a l'espera de sentència. En data 14 d'abril de 2015 s'ha dictat sentència per la qual la quantitat reclamada s'ha vist reduïda en la substancial quantitat d' 1.331.919,80 euros. En conseqüència, l'Associació hauria de reintegrar la quantitat de 768.080,20 euros de principal més els interessos corresponents.

Atès que el Comitè Executiu no està d'acord amb aquesta sentència, ha presentat recurs de cassació, que ha estat admès, davant la Sala del Contenciós- Administratiu del Tribunal Suprem, que tindrà per objecte obtenir un pronunciament per part d'aquest Tribunal que declari justificada la quantitat restant de 768.080,20 euros de principal de la subvenció, i en conseqüència, que no procedeixi el reintegrament d'aquesta quantitat ni dels interessos corresponents. (Veure Nota 15).

Per fer front a aquest dipòsit, els associats Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona han aportat cadascú el 50% del total del dipòsit (Veure Nota 11).

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

NOTA 8: USUARIS, PATROCINADORS I DEUTORS DE LES ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A COBRAR

Els moviments durant l'exercici 2016 han estat els següents:

Concepte	Saldo inicial	augments	disminucions	saldo final
Patrocinadors	18.882,50	642.885,18	-622.455,18	39.312,50
Total	18.882,50	642.885,18	-622.455,18	39.312,50

El saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2016 correspon a la Fira de Barcelona per 18.862,50 euros i al Port de Barcelona per 20.450 euros, que durant el primer trimestre de l'exercici 2017 es cobra íntegrament.

Els moviments durant l'exercici 2015 han estat els següents:

Concepte	Saldo inicial	augments	disminucions	saldo final
Patrocinadors	0,00	642.905,18	-624.022,68	18.882,50
Total	0,00	642.905,18	-624.022,68	18.882,50

El saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2015 correspon a la Fira de Barcelona, i que al gener de 2016 es va cobrar íntegrament.

Risc per deteriorament

Ates la naturalesa dels deutors, entitats públiques, no existeix risc de deteriorament del valor del saldo pendent de cobrament motivats per la seva insolvència.

NOTA 9: EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

La tresoreria es compon de:

Concepte	Any 2016	Any 2015
Caixa	435,01	254,68
Banc, compte corrent	326.580,42	267.351,67
Banc, imposicions a termini	197.086,65	197.086,65
TOTAL	524.102,08	464.693,00

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Bancs, compte corrent

L'efectiu en comptes bancaris merita interessos en condicions normal de mercat. No existeixen restriccions a la seva disponibilitat.

Bancs, imposicions a termini

Al tancament de l'exercici 2016, el PEMB té subscrits dos dipòsits a termini fix que merita interessos en condicions normals de mercat. No existeixen restriccions a la seva disponibilitat.

El detall és el següent:

Compte	Import	Alta	Venciment	Interessos
Imposició a termini fix	97.086,65	07/05/2016	07/05/2017	mercat
Imposició a termini fix	100.000,00	08/12/2016	08/12/2017	mercat
Total	197.086,65			

Al tancament de l'exercici 2015, el PEMB té subscrits dos dipòsits a termini fix que merita interessos en condicions normals de mercat. No existeixen restriccions a la seva disponibilitat.

El detall és el següent:

Compte	Import	Alta	Venciment	Interessos
Imposició a termini fix	97.086,65	07/05/2015	07/05/2016	mercat
Imposició a termini fix	100.000,00	08/12/2015	08/12/2016	mercat
Total	197.086,65			

El ingressos financers meritats durant l'exercici per dipòsits a termini fix i comptes corrents en entitats bancàries han estat de 232,43euros (530,82 euros a l'exercici anterior), els quals s'havien cobrat en la seva totalitat (a l'exercici anterior, també).

NOTA 10: ROMANENT

El PEMB, pel fet de ser una entitat sense ànim de lucre, no realitza distribució de beneficis, sinó que qualsevol resultat generat es traspassa com a dèficit o superàvit directament a romanent.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

NOTA 11: DEUTES A CURT TERMINI

Durant l'any 2014 el PEMB va constituir un dipòsit al Jutjat segons quantia reclamada pel Ministerio de Industria i que es va suspendre cautelarment pel Tribunal Superior de Justícia de Madrid, a l'espera de sentència (Veure Nota 7 i 15). Per fer front a aquest dipòsit, els associats Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona han aportat cadascú el 50% del total, que fan un total de 2.693.812 euros.

En data 14 d'abril de 2015 s'ha dictat sentència per la qual la quantitat reclamada s'ha vist reduïda en la substancial quantitat d' 1.331.919,80 euros. En conseqüència, l'Associació hauria de reintegrar la quantitat de 768.080,20 euros de principal més els interessos corresponents.

Atès que el Comitè Executiu no està d'acord amb aquesta sentència, ha presentat recurs de cassació, que ha estat admès, davant la Sala del Contenciós- Administratiu del Tribunal Suprem, que tindrà per objecte obtenir un pronunciament per part d'aquest Tribunal que declari justificada la quantitat restant de 768.080,20 euros de principal de la subvenció, i en conseqüència, que no procedeixi el reintegrament d'aquesta quantitat ni dels interessos corresponents. (Veure Nota 15).

Per altra banda, si bé l'Advocat de l'Estat havia anunciat la seva intenció de presentar recurs de cassació contra la Sentència, finalment ha desistit de l'acció, per tant, ha quedat ferm el pronunciament de la Sentència quan considera que l'Associació no ha de retornar la quantitat d'1.331.919,80 euros. Aquest fet significa que com a mínim, aquest import serà tornat als associats aportants, però encara no s'ha fet atès que els diners continuen dipositats al Jutjat (Veure Nota 7).

Pel que fa a la resta del dipòsit, objecte de recurs de cassació, en cas de que la sentència sigui favorable al PEMB, aquests diners es tornaran als aportants. I, en cas contrari, és a dir, que la sentència sigui favorable al Ministerio de Industria, aquests diners es consideraran aportació del socis per compensar la pèrdua que representaria la devolució de la subvenció reclamada pel mateix import.

NOTA 12: CREDITORS PER ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A PAGAR

La seva composició és la següent:

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Concepte	Any 2016	Any 2015
Proveïdors	43.226,37	29.020,38
Creditors varis	13.165,54	17.489,55
Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.000,00	8.000,00
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques (*)	23.800,45	22.545,31
TOTAL	88.192,36	77.055,24

(*) Veure Nota 13

El saldo al tancament de l'exercici dels proveïdors i creditors varis corresponen a deutes pendents de pagament relacionades directament amb l'activitat de l'entitat.

El saldo del Personal (remuneracions pendents de pagament) al tancament de l'exercici de correspon en la seva totalitat a la previsió de pagues extres meritades al tancament de l'exercici i que es pagaran a l'exercici 2017.

NOTA 13: ENTITATS PÚBLIQUES

El detall dels saldos creditors és el següent:

	Any 2016	Any 2015
Hisenda Pública creditora per IRPF	16.128,04	16.845,26
Hisenda Pública creditora per Impost Societats	58,11	132,71
Organisme Seguretat Social	7.614,30	5.567,34
TOTAL	23.800,45	22.545,31

El saldo creditor per IRPF correspon a la liquidació del quart trimestre de l'exercici, que s'ha pagat al mes de gener de l'exercici següent.

El saldo creditor per Impost sobre Societats correspon a la liquidació de l'exercici que correspon i que es liquida durant el mes de juliol de l'exercici següent.

El saldo creditor per Seguretat Social correspon a la liquidació del mes de desembre que s'ha pagat al mes de gener de l'exercici següent.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o fins que no hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

5

➤ *Impost sobre societats*

El PEMB està subjecte a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats de lucre i pel R.D. 1270/2003 de 10 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal d'aquestes entitats.

Segons aquesta llei, està exempt en la tributació del Impost sobre Societats, sobre els rendiments generats en el desenvolupament de les activitats que constitueixen l'objecte social, per la qual cosa només tributa pels rendiments no relacionats directament amb l'activitat.

A l'exercici 2016 la conciliació del resultat comptable amb la Base Imposable de l'Impost sobre Societats, és la següent:

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS			
Compte de Resultats de l'exercici 2016			
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			2.922,03
	Augments	Disminucions	Efecte net
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	571.195,58	-573.885,18	-2.689,60
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)			232,43
Quota íntegra: 25%			58,11
Deduccions fiscals aplicades			0,00
Quota líquida			58,11
Retencions i pagaments a compte			0,00
Quota a pagar (H.P. Creditora per Impost sobre Societats)			58,11

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

A l'exercici 2015 la conciliació del resultat comptable amb la Base Imposable de l'Impost sobre Societats, és la següent:

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS			
Compte de Resultats de l'exercici 2015			
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			461,79
	Augments	Disminucions	Efecte net
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	561.974,21	-561.905,18	69,03
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)			530,82
Quota íntegra: 25%			132,71
Deduccions fiscals aplicades			0,00
Quota líquida			132,71
Retencions i pagaments a compte			0,00
Quota a pagar (H.P. Creditora per Impost sobre Societats)			132,71

En no haver-hi diferències temporàries, el resultat comptable ajustat coincideix amb la Base Imposable de l'Impost sobre Societats. En conseqüència, la despesa total pel impost sobre beneficis correspon a impost corrent.

No existeix impost reconegut al Patrimoni Net.

No existeixen bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar.

NOTA 14: INGRESSOS I DESPESES

El resultat net de l'activitat durant els exercicis 2016 i 2015 és el següent:

Concepte	Any 2016	Any 2015
Ingressos de l'activitat	573.885,18	561.905,18
Despeses de l'activitat	-571.195,58	-561.974,21
Resultat de l'activitat	2.689,60	-69,03

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Ingressos de l'activitat

La totalitat dels ingressos de l'activitat corresponen a les aportacions de patrocinadors i col·laboracions (A l'exercici 2015 també).

Les aportacions realitzades de patrocinadors i col·laboracions a l'exercici 2016 i 2015 han estat:

Patrocinador	Any 2016	Any 2015
Ajuntament de Barcelona	469.220,18	469.220,18
Diputació de Barcelona	19.590,00	19.590,00
Fira de Barcelona	37.745,00	37.725,00
Àrea Metropolitana de Barcelona	50.300,00	50.300,00
Port de Barcelona	40.900,00	40.900,00
Aena	25.150,00	25.150,00
TOTAL	642.905,18	642.885,18

L'ingrés meritat i registrat al compte de pèrdues i guanys d'aquestes aportacions de l'exercici 2016 i 2015 ha estat:

Patrocinador	Any 2016	Any 2015
Ajuntament de Barcelona	418.859,42	410.101,01
Diputació de Barcelona	17.487,43	17.121,77
Fira de Barcelona	33.676,02	32.991,86
Àrea Metropolitana de Barcelona	44.901,37	43.962,48
Port de Barcelona	36.510,26	35.746,82
Aena	22.450,68	21.981,24
TOTAL	573.885,18	561.905,18

Als exercicis 2016 i 2015 l'aportació no finalista de l'Ajuntament de Barcelona a l'entitat ha representat un 73% cada any.

Periodificacions a curt termini

Al passiu corrent del balanç hi apareix un saldo de 150.000,00 euros (81.000,00 euros a l'exercici anterior) que correspon a la part de l'aportació del 2016 de patrocinadors i col·laboracions que no s'ha pogut executar durant el 2016 per motius aliens al PEMB i que s'executarà al 2017.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

5

Els aportants han aprovat traslladar l'execució temporal d'aquestes aportacions a l'exercici 2017, i d'aquesta manera complir amb l'objectiu social estatutari. En el cas de que al final de l'exercici 2017 no s'hagués executat la totalitat d'aquesta partida, el PEMB la reintegrarà total i proporcionalment a l'aportació de cada patrocinador. A l'exercici 2015 també hi va haver l'aprovació d'aquest diferiment d'ingressos.

Alh

El repartiment d'aquest ajust per periodificació dels ingressos avançats s'ha fet segons el percentatge de la seva aportació sobre el total de l'exercici 2016 i 2015, amb el detall següent:

Patrocinador	Any 2016		Any 2015	
	Import periodificació	%	Import periodificació	%
Ajuntament de Barcelona	109.479,93	72,99%	59.119,17	72,99%
Area Metropolitana	4.570,80	3,05%	6.337,52	7,82%
Diputació de Barcelona	8.802,12	5,87%	2.468,23	3,05%
Port Barcelona	11.736,15	7,82%	5.153,18	6,36%
Fira de Barcelona	9.542,92	6,36%	4.753,14	5,87%
AENA	5.868,08	3,91%	3.168,76	3,91%
Total	150.000,00	100,00%	81.000,00	100,00%

Despeses de l'activitat

El detall de les despeses de l'activitat durant l'exercici 2016 i 2015 han estat:

Concepte	Any 2016	Any 2015
Aprovisionaments	35.612,36	33.882,45
Despeses de personal	332.633,62	267.786,72
Serveis exteriors	202.550,35	259.769,13
Altres despeses de gestió corrent	0,00	157,50
Dotacions per amortitzacions	399,25	378,41
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ	571.195,58	561.974,21

Aprovisionaments

La totalitat del saldo correspon a treballs realitzats per altres entitats.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Despeses de personal

El saldo d'aquesta partida correspon a la despesa de personal d'estructura de l'exercici 2016 i 2015, segons el següent detall:

Concepte	Any 2016	Any 2015
Sous i salaris	254.175,11	205.952,98
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	64.831,69	52.596,59
Altres despeses socials	13.626,82	9.237,15
TOTAL	332.633,62	267.786,72

Plantilla mitja

El detall de la plantilla mitja per categories i sexes, es el següent:

CATEGORIA	Any 2016			Any 2015		
	HOMES	DONES	TOTAL	HOMES	DONES	TOTAL
Direcció	2	0	2	2	0	2
Administració i neteja	0	3	3	0	3	3
Departament tècnic	1	2	3	1	2	3
Total	3	5	8	3	5	8

Serveis Exteriors

El detall d'aquesta partida és el següent:

Despesa	Any 2016	Any 2015
Organització d'actes	6.938,17	11.217,85
Arrendaments i cànon	50.620,78	39.399,72
Reparacions i conservació	9.156,71	14.044,56
Serveis professionals independents	99.641,34	153.943,51
Primes d'assegurances	370,47	357,26
Serveis bancaris	668,40	653,99
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.318,04	3.111,39
Subministraments	8.983,13	9.328,54
Altres serveis	24.853,31	27.712,31
Total	202.550,35	259.769,13

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern

Tant a aquest exercici, com a l'anterior, no s'han produït despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern.

NOTA 15: PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

➤ *Provisions*

Els comptes anuals del Pla recullen totes les provisions significatives en les quals és probable que s'hagi d'atendre una obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generen obligacions futures.

Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són calculades en cada tancament comptable.

S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals es van reconèixer inicialment i es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

A data del tancament de l'exercici no hi ha provisions enregistrades als comptes anuals.

➤ *Contingències*

Reclamació reintegrament de la Subvenció "Hit Barcelona"

A) Procediment Administratiu de Reintegrament de la Subvenció "Hit Barcelona":

En data 9 de gener de 2013, la Secretaria General de Industria y de la Pequeña y Mediana Empresa dependent del Ministerio de Industria, Energía y Turismo acordà l'inici d'un procediment de reintegrament de la subvenció va atorgada els exercicis 2007 i 2008 a favor del PEMB per les actuacions d'organització, promoció i difusió del projecte "Hit Barcelona" (Hothouse for Innovation & Technology), per un total de 3.000.000 d'euros, més els interessos de demora. Com a resposta a les al·legacions presentades per l'Associació a l'esmentat acord d'inici del procediment de reintegrament el 29 d'abril de 2013 la Secretaria General d'Indústria i de la Petita i Mitjana Empresa del Ministeri, dicta Resolució per la qual s'acorda el reintegrament de 2.500.000 d'euros.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

En data 12 de juny de 2013, l'Associació presenta recurs de reposició contra la Resolució de la Secretaria General d'Indústria i de la Petita i Mitjana Empresa de 29 d'abril de 2013, i, en data 22 de juliol de 2013, el Ministeri d'Indústria dicta la Resolució per la qual, estimant parcialment el recurs de reposició interposat contra la Resolució de 29 d'abril del 2013, acorda el reintegrament de 2.100.000 euros més els interessos de demora, que es fixen en una altra resolució del 5 de setembre de 2013, per un total de 593.812,83 euros.

B) Procediment Contenciós Administratiu

El 31 de juliol de 2013, s'interposa recurs contenciós administratiu contra la Resolució del Ministeri de 22 de juliol de 2013 que acorda el reintegrament de la quantitat de 2.100.000 euros, amb petició de suspensió cautelar, i que posteriorment s'amplia a la Resolució de 5 de setembre de 2013 del Ministeri, en el que fixen els interessos de demora en un total de 593.812,83 euros.

El procediment judicial s'està seguint amb el número 61/2013, per la Secció 6^a de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Madrid.

En resum, el deute reclamat d'aquest litigi és el següent:

Conceptes	Quantia reclamada		
	2008	2007	Total
<u>Resolució 22/07/2013:</u>			
Reintegrament subvencions 2007 i 2008	1.000.000,00	1.100.000,00	2.100.000,00
<u>Resolució 5/09/2013:</u>			
Interessos de demora	221.112,49	372.700,34	593.812,83
TOTAL RECLAMAT	1.221.112,49	1.472.700,34	2.693.812,83

S'ha constituït un dipòsit al Jutjat segons aquesta quantia reclamada pel Ministeri de Indústria, que ha estat aportat, a parts iguals, pels associats Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona (Veure Nota 7 y 11).

En data 16 d'abril de 2015, el Tribunal Superior de Justícia de Madrid dicta sentència estimant parcialment el recurs interposat per l'Associació i declara no ajustada a Dret la Resolució del Ministeri d'Indústria de 22 de juliol de 2013 impugnada. Per tant, la quantitat reclamada s'ha vist reduïda en la substancial quantitat d'1.331.919,80 euros. En conseqüència, d'acord amb la Sentència, l'Associació hauria de reintegrar la quantitat de 768.080,20 euros de principal més els interessos corresponents.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Atès que el Consell Rector no està d'acord amb aquesta sentència, ha presentat recurs de cassació davant la Sala del Contenciós- Administratiu del Tribunal Suprem, que tindrà per objecte obtenir un pronunciament per part d'aquest Tribunal que declari justificada la quantitat restant de 768.080,20 euros de principal de la subvenció, i en conseqüència, que no procedeixi el reintegrament d'aquesta quantitat ni dels interessos corresponents.

Per altra banda, si bé l'Advocat de l'Estat havia anunciat la seva intenció de presentar recurs de cassació contra la Sentència, finalment ha desistit de l'acció, per tant, ha quedat ferm el pronunciament de la Sentència quan considera que l'Associació no ha de retornar la quantitat d'1.331.919,80 euros. (Veure Nota 11)

En aquests moments, el recurs de cassació formalitzat per part de l'Associació i que té per objecte discutir la quantitat restant de 768.080,20 euros, ha estat admès a tràmit per part del Tribunal Suprem, Sala Tercera del contenciós administratiu.

NOTA 16: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ACTIVITAT DE 2016 I 2015

Liquidació del pressupost de l'exercici 2016:

INGRESSOS	PRESSUPOST APROVAT Exercici 2016	LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS Exercici 2016
APORTACIONS		
Ajuntament de Barcelona	528.339,34	418.859,42
Diputació de Barcelona	22.058,23	17.487,43
Fira de Barcelona	42.478,14	33.676,02
Àrea Metropolitana de Barcelona	56.638	44.901,37
Port de Barcelona	46.053,18	36.510,26
Aena	28.318,76	22.450,68
Sub-total per aportacions:	723.885,18	573.885,18
INGRESSOS ADDICIONALS		
* Ingressos financers	500,00	232,43
Sub-total ingressos addicionals:	500,00	232,43
TOTAL INGRESSOS:	724.385,18	574.117,61

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016


DESPESES	PRESSUPOST APROVAT Exercici 2016	LIQUIDACIÓ DESPESES Exercici 2016
PERSONAL:	375.000,00	361.842,28
* Personal laboral, S.S. i prov.paga extra juny 2016		316.467,28
* Serveis professionals		45.375,00
COLLAB. TÈCNICQUES I TREBALLS EXTERNS:	68.150,00	51.778,80
* Informes i treballs externs	30.150,00	15.995,84
- Papers de treball i altres col·laboracions	24.150,00	15.995,84
- Redacció del pla	6.000,00	0,00
* Despeses comissions de treball i suport Pla 2025	38.000,00	35.782,96
- Comissió Assessora i workshops	20.000,00	19.616,62
- Suport nou Pla	18.000,00	16.166,34
ORGANITZACIÓ D'ACTES	30.700,00	6.938,17
* Sessions Consell General	10.000,00	3.015,39
* Altres reunions/seminaris	20.700,00	3.922,78
COMUNICACIÓ/PUBLICACIONS:	39.000,00	5.968,07
* Butlletí, memòria i mapa de projectes	5.000,00	503,64
* Publicacions Pla 2025	24.000,00	0,00
* Manteniment Web	6.000,00	4.650,03
* Altres desp.Imatge i Comunicació	4.000,00	814,40
DESPESES GENERALS:	125.035,18	118.347,87
* Subministraments (aigua, llum, telèfon) i lloguer	50.066,86	54.357,75
* Gestoria, manteniments tècnics i assegurances	20.375,00	29.631,90
* Despeses de representació i viatges varis	12.000,00	7.092,32
* Papereria, material d'oficina i mis satgeria	9.000,00	3.339,18
* Adquisició d'equipament informàtic	5.000,00	2.230,84
* Adq. material bibliogràfic i subscripcions	5.000,00	4.926,82
* Altres despeses	12.093,32	7.264,05
* Comisions bancàries	500,00	668,40
* Auditoria	9.000,00	8.379,25
* Amortitzacions	1.500,00	399,25
* Impost de Societats	500,00	58,11
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	86.500,00	26.378,50
* HIT i Despeses canvi oficina tècnica 2016	86.500	26.378,50
TOTAL DESPESES:	724.385,18	571.253,69
RESULTAT DE L'EXERCICI:	0,00	2.863,92



PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

Liquidació del pressupost de l'exercici 2015:



INGRESSOS	PRESSUPOST APROVAT Exercici 2015	LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS Exercici 2015
APORTACIONS		
Ajuntament de Barcelona	469.220,18	410.101,02
Diputació de Barcelona	19.590,00	17.121,77
Fira de Barcelona	37.725,00	32.971,86
Àrea Metropolitana de Barcelona	50.300	43.962,48
Port de Barcelona	40.900,00	35.746,82
Aena	25.150,00	21.981,24
Sub-total per aportacions:	642.885,18	561.885,18
INGRESSOS ADDICIONALS		
* Ingressos financers	500,00	530,82
Sub-total ingressos addicionals:	500,00	530,82
TOTAL INGRESSOS:	643.385,18	562.416,00

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

DESPESES	PRESSUPOST APROVAT Exercici 2015	LIQUIDACIÓ DESPESES Exercici 2015
PERSONAL:	365.000,00	362.309,04
* Personal laboral, S.S. i prov.paga extra juny 2016		253.409,04
* Serveis professionals		108.900,00
COLLAB. TÈCNiques I TREBALLS EXTERNs:	71.560,00	48.260,13
* Infomes i treballs externs	29.040,00	31.939,75
- Papers de treball i altres col·laboracions	18.150,00	7.739,75
- Redacció del pla	10.890,00	24.200,00
* Despeses comissions de treball i suport Pla 2025	42.520,00	16.320,38
- Comissió Assessora i workshops	24.520,00	1.942,70
- Suport nou Pla	18.000,00	14.377,68
ORGANITZACIÓ D'ACTES	32.920,00	11.217,85
* Sessions Consell General	10.000,00	0,00
* Altres reunions/seminaris	22.920,00	11.217,85
COMUNICACIÓ/PUBLICACIONS:	30.000,00	13.250,35
* Butlletí, memòria i mapa de projectes	0,00	2.561,56
* Publicacions Pla 2025	24.000,00	0,00
* Manteniment Web	2.000,00	10.138,96
* Altres desp.Imatge i Comunicació	4.000,00	549,83
DESPESES GENERALS:	123.905,18	104.541,20
* Subministraments (aigua, llum, telèfon) i lloguer	49.000,00	45.230,34
* Gestoria, manteniments tècnics i assegurances	20.500,00	20.584,94
* Despeses de representació i viatges varis	12.000,00	4.618,95
* Papereria, material d'oficina i missatgeria	9.000,00	8.493,12
* Adquisició d'equipament informàtic	5.000,00	3.112,65
* Adq. material bibliogràfic i subscripcions	5.000,00	4.494,00
* Altres despeses	13.005,18	7.131,09
* Comissions bancàries	500,00	653,99
* Auditoria	8.500,00	8.211,00
* Despeses provisionades per subministraments	0,00	1.500,00
* Amortitzacions	900,00	378,41
* Impost de Societats	500,00	132,71
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	20.000,00	22.508,35
* Expedient HIT	20.000	22.508,35
TOTAL DESPESES:	643.385,18	562.086,92
RESULTAT DE L'EXERCICI:	0,00	329,08



PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016



NOTA 17: OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Retribució Consell Rector i alta direcció

Els membres de la Consell Rector exerceixen llurs càrrecs gratuïtament.

No obstant, s'han abonat les següents retribucions d'alta direcció als exercicis 2016 i 2015:

Càrrec	Any 2016	Any 2015	Tipus relació
Coordinador General	60.000,00	90.000,00	prestació de serveis per compte aliena (*)
Coordinador General	39.428,58	0,00	laboral
Total	99.428,58	90.000,00	

(*) No inclou l'IVA del 21% que pel PEMB és més cost, però no és una retribució rebuda

No existeixen bestretes, préstecs, garanties, compromisos per pensions, assegurances de vida o qualsevol altre compromís respecte als membres de la Consell Rector.

Ingressos dels Patrocinadors

La major part d'ingressos de patrocinadors obtinguts durant l'exercici han estat aportats pels socis fundadors (Veure Nota 14), i en concret, per l'Ajuntament de Barcelona amb una aportació no finalista de 418.859,42 euros que representa el 73% d'aquests ingressos (410.101,01 euros, un 73%, a l'exercici anterior).

Saldos creditors i deutors amb parts vinculades

No existeixen saldos deutors o creditors amb parts vinculades.

NOTA 18: ESDEVENIMENTS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït fets o transaccions posteriors que tinguin o poguessin tenir un efecte significatiu sobre els comptes anuals i que afectin el patrimoni de l'Entitat, els resultats obtinguts, la seva gestió o l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.



PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016



NOTA 19: ALTRA INFORMACIÓ

Consell Rector

El Consell Rector de l'Entitat a l'exercici 2016 està formada per 28 membres, dels quals 20 són homes i 8 són dones. Tots els membres han estat elegits mitjançant acord del Consell General del dia 20 de febrer de 2012. Tots els càrrecs caduquen el 20 de febrer del 2017.

El Consell Rector de l'Entitat al 2015 estava formada per 27 membres, dels quals 18 són homes i 9 són dones

Retribució d'auditors

Per tal d'acomplir amb el que està establert a la "Disposició Addicional Catorzena" de la Llei 44/2002, s'informa que els honoraris dels auditors de comptes per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 han estat de 6.800,00 euros (SIS MIL VUIT-CENTS EUROS), mateix import que l'exercici anterior, IVA no inclòs. No hi ha honoraris per cap altre concepte.

Altres compromisos

No existeix cap acord de l'Entitat que no figure als comptes anuals i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en altres notes de la memòria.

Llei de morositat i terminis de pagament

A fi i efecte de complir amb el que s'estableix a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, s'informa que, per l'any 2016 i 2015 el 100% dels pagaments de les operacions comercials realitzats durant aquests exercicis s'han fet dins el període límit legal establert.

PLA ESTRATÈGIC METROPOLITÀ DE BARCELONA

Memòria simplificada anual de l'exercici 2016

NOTA 20: INFORMACIO SEGMENTADA

El PEMB obté la pràctica totalitat d'ingressos dels seus patrocinadors i col·laboradors a Catalunya, atès que són Entitats Públiques catalanes (Veure el detall a la Nota 14).

Barcelona, 21 de març de 2017



Ada Colau
Presidenta Consell Rector



Oriol Estela
Coordinador General